

АО «Созак Ойл энд Газ»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном убытке	2
Отчёт об изменениях в капитале	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчётности	5-32

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Созак Ойл энд Газ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Созак Ойл энд Газ» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчёта о совокупном убытке, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на *Примечание 2* к финансовой отчётности, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Организации превысили ее оборотные активы на 48.057.855 тысяч тенге. Как указано в *Примечании 2*, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в *Примечании 2*, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывной деятельности» нашего отчёта, мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем отчёте. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение разведочных и оценочных активов	
<p>Мы считаем, что данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита в связи со существенностью разведочных и оценочных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также в связи с субъективностью суждений и оценок со стороны руководства, использованных при проведении анализа на предмет наличия индикаторов обесценения. В 2023 году Организация проанализировала индикаторы обесценения на разведочные и оценочные активы и заключила что нет индикаторов потенциального обесценения.</p> <p>Информация об обесценении разведочных и оценочных активов раскрыта в Примечании 5 к финансовой отчётности.</p>	<p>Мы проверили анализ руководства на предмет наличия индикаторов обесценения. Наши включенные аудиторские процедуры среди прочих:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ срока действия прав на геологоразведку контрактной территории Организации; • анализ лицензионных соглашений и подписанных дополнительных соглашений к ним; • анализ и рассмотрение взаимодействия руководства с соответствующими государственными органами; • запрос руководства о намерении провести геологоразведочную и оценочную деятельности на контрактной территории и сравнения бюджета на 2024 год с рабочей программой Организации, одобренная государственными органами; <p>Мы проверили раскрытия в отношении разведочных и оценочных активов в финансовой отчётности.</p>

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Организации за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Организации за 2023 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство. Годовой отчёт Организации за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Созак Ойл энд Газ», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Building a better
working world

Мы также предоставляем Совету Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»


Кайрат Медетбаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

29 мая 2024 года


Рустамжан Сатаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	56.968.401	43.750.396
Основные средства		17.515	17.758
Внеоборотный НДС к возмещению	6	3.973.465	2.653.350
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	193.109	193.109
Итого внеоборотные активы		61.152.490	46.614.613
Оборотные активы			
Займ выданный	8	-	230.000
Прочие оборотные активы		7.170	17.638
Оборотный НДС к возмещению	6	32.961	-
Дебиторская задолженность		137.524	77.746
Денежные средства и их эквиваленты	9	21.245	11.416
Итого оборотные активы		198.900	336.800
Итого активы		61.351.390	46.951.413
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	10	283.780	283.780
Накопленный убыток		(3.634.464)	(3.649.381)
Итого капитал		(3.350.684)	(3.365.601)
Долгосрочные обязательства			
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	11	245.827	135.689
Долгосрочные займы	12	16.199.492	1.112.286
Итого долгосрочные обязательства		16.445.319	1.247.975
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская и прочая задолженность	13	19.983.092	7.396.317
Займы	12	27.699.235	41.235.628
Прочие краткосрочные обязательства	14	574.428	437.094
Итого краткосрочные обязательства		48.256.755	49.069.039
Итого капитал и обязательства		61.351.390	46.951.413

Генеральный директор



Главный бухгалтер


 Лю Вэй


 Кошекбаева А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Общие и административные расходы	15	(569.026)	(700.604)
Прочие доходы		272.284	98.650
Операционный убыток		(296.742)	(601.954)
Финансовые доходы	16	113.861	113.861
Финансовые расходы	16	(21.796)	(5.834)
Курсовая разница, нетто		294.938	(1.011.923)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		90.261	(1.505.850)
Расходы по подоходному налогу	17	(75.344)	(40.586)
Чистая прибыль/(убыток) за год		14.917	(1.546.436)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		14.917	(1.546.436)

Генеральный директор



Лю Вэй

Главный бухгалтер

Кошекбаева А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**Корпоративная информация**

АО «Созак Ойл энд Газ» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан, вследствие реорганизации товарищества с ограниченной ответственностью 4 сентября 2019 года. Дата первичной регистрации товарищества – 16 июля 2001 года.

Учредителями Компании являются:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	51,4%	1,3999%
Singapore Charter Power Pte. Ltd.	17%	17%
АО «Матен Петролеум»	10%	10%
Singapore Starlights Energy Investment Pte. Ltd.	5,855%	5,855%
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	5,659%	5,659%
Luck Gain Internation AI Limited	5,45%	5,45%
Hongkong Loong Sapphire Energy Limited	4,636%	–
Danq Investment Pte. Ltd.	–	50,0001%
Shenzhen Andachang Industrial Co., Ltd.	–	4,636%
	100%	100%

Конечной контролирующей стороной является Х. Линг.

Данная финансовая отчётность была утверждена Руководством Компании 29 мая 2024 года.

Зарегистрированный адрес

Головной офис Компании находится по следующему адресу: Республика Казахстан, г. Кызылорда, 120014, ул. Желтоксан, 12.

Основная деятельность

Компания осуществляет деятельность по проведению операции в области недропользования в Туркестанской области Республики Казахстан. Компания находится на этапе разведки для проведения пробной эксплуатации по месторождениям Аса, Кендирлик, Орталык, Оппак, Тамгалытар и ещё не приступила к коммерческой добыче углеводородов.

Компания осуществляет деятельность в соответствии с контрактом на разведку углеводородов № 2433 (далее – «Контракт»), заключенному с Министерством Энергетики Республики Казахстан (далее – «МЭ») 27 июля 2007 года. 2023 году Компания осуществила переход на условия типового контракта на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложному проекту. Положения Контракта №2433 от 27 июля 2007 года изложены в новой редакции, в соответствии с Типовым контрактом на разведку и добычу углеводородов по сложным проектам. Срок действия Контракта №2433 от 27 июля 2007 года является совмещенным и состоит: (1) из периода разведки для проведения пробной эксплуатации по месторождениям Аса, Кендирлик, Орталык, Оппак, Тамгалытар, и действует до 27 июля 2025 года; (2) периода добычи по месторождению Придорожное Южное продолжительностью 25 (двадцать пять) лет.

Разведочное бурение

В декабре 2008 года Компания завершила разведочное бурение скважины Кендерлык-5. По результатам данного разведочного бурения Компания приняла решение закрыть эту скважину вследствие её непродуктивности. В течение 2010-2011 годов Компания пробурила 2 скважины. Скважины имеют приток газа и по решению Руководства последующие работы были приостановлены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)****Разведочное бурение (продолжение)**

В 2013 году Компания завершила буровые работы на скважине Бугулджинская-1. В 2014 году Компания завершила буровые работы на скважинах Асса-2, Южное-Придорожное-18. В 2015 году Компания завершила буровые работы на скважинах Тамгалытар-6, Тамгалытар-8, Кендырлык-6 и Кендырлык-7 и Тамгалинская-1. Скважины имеют приток газа, и по решению Руководства будут проводиться дальнейшие испытания вышеуказанных скважин. В 2016 году было начато бурение 2-х скважин SK-1012 (бурение завершено 2017 году) и SK-1017 (бурение завершено в 2017 году).

В 2017 году была пробурена разведочная скважина SK-1018. В 2017 году проведены опробование и испытание в 5 интервалах в поисковых скважинах, построенных на Контрактной территории. В течение 2018 года были завершены работы по тестированию скважины SK-1018, так же был проведен анализ керна, для проведения дальнейших буровых работ. В 2021 году начато и завершено строительство оценочной скважины SK-1006. В 2022 году проведено опробование и испытание скважины SK-1006 и пробурены две скважины SK-1007, SK-1005. Отобраны керны из новых скважин для анализа.

В 2023 году пробурено 7 скважин SK-1008, SK-1024, SK-1004, SK-1001, SK-1002, SK-1003, SK-1009.

11 декабря 2019 года Компания направила на рассмотрение в Министерство экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан заявление о подтверждении обнаружения на скважинах Аса и Придорожная Южная.

25 декабря 2019 года Министерство экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан подтвердила наличие углеводородов на скважинах Аса и Придорожная Южная.

29 апреля 2020 года Компания направила запрос в Министерство геологии о подтверждении обнаружения газов на месторождениях Кендерлик и Тамгалытар, 15 мая 2020 года подтверждение было получено.

Компания направила запрос в Министерство геологии о подтверждении обнаружения газов на месторождениях Орталык и Аппак, 15 мая 2020 года подтверждение было получено.

14 октября 2020 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Придорожное.

8 декабря 2020 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Аса.

28 июня 2021 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Орталык.

17 ноября 2021 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Кендерлик.

30 мая 2022 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Тамгалытар.

17 октября 2022 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Оппак.

24 августа 2023 года «Проекты пробной эксплуатации месторождений Аса, Орталык, Кендирик, Оппак, Тамгалытар» представлены и согласованы на заседании Центральной комиссии по разведке и разработке месторождений углеводородов Республики Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**Основа подготовки**

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Принцип непрерывности деятельности**

Финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

На отчётную дату, текущие обязательства Компании превысили её оборотные активы на 48.057.855 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: на 48.732.239 тысяч тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Способность Компании оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, продолжать запланированную разведочную и оценочную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Компанией дополнительных денежных средств в обозримом будущем. На дату данной отчетности руководство было удовлетворено достаточными основаниями, что Компания сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств по мере необходимости. В процессе выработки данного мнения руководство рассмотрело положение Компании и изучило вариант финансирования дополнительными средствами со стороны акционеров Компании. Наличие существенной неопределённости относительно успешности получения финансирования из вышеупомянутого источника, может вызвать значительные сомнения в способности Компании погашать свою задолженность в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность. Данная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчёте о совокупном доходе (убытке).

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2023 года	454,56	456,31
31 декабря 2022 года	462,65	460,48

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II».

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков».

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчётности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учётной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчётности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Разведочные и оценочные активы

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. Если будущие работы не запланированы, оставшееся сальдо по затратам на лицензии списывается. После определения экономически извлекаемых запасов («доказанные запасы» или «коммерческие запасы»), начисление амортизации прекращается, и оставшиеся затраты суммируются с расходами на разведку и учитываются по месторождениям как доказанные месторождения, ожидающие одобрения в составе прочих нематериальных активов. Когда разработка одобрена на внутреннем уровне, и все лицензии и одобрения получены от соответствующих регулятивных органов, то соответствующие расходы переводятся в основные средства (нефтегазовое имущество).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Разведочные и оценочные активы (продолжение)***(i) Признание и последующая оценка*

Разведочные и оценочные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости.

Разведочные и оценочные активы включают капитализированные затраты по приобретению прав на разведку, расходы, связанные с геологическим и геофизическим изучением, бурению как продуктивных, так и непродуктивных разведочных скважин, вспомогательному оборудованию и установкам, затраты по займам, а также административные и прочие общие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Затраты по приобретению включают стоимость подписного бонуса и прочие расходы, понесенные на приобретение прав на недропользование.

Административные и прочие общие накладные расходы, капитализированные в состав разведочных и оценочных активов, включают затраты, произведенные для финансирования социальных проектов и профессионального обучения казахстанских работников, административные расходы промысловых офисов (аренда офиса, офисные автомобили, административный персонал) и прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке. Компания включает такие расходы в себестоимость разведочных и оценочных активов по мере производства.

Общие и административные расходы, которые не могут быть отнесены непосредственно на определённый проект по разведке, относятся на отчёт о совокупном доходе в течение финансового периода по мере производства.

Расходы, связанные с разработкой углеводородных ресурсов, не признаются как разведочные и оценочные активы. Затраты по разработке включают стоимость эксплуатационных скважин по добыче доказанных запасов, стоимость производственного оборудования (такого как шлейфы, сепараторы, очистители, подогреватели, резервуары, усовершенствованные системы добычи нефти и установки по переработке газа) и прочие накладные расходы, связанные с разработкой углеводородных ресурсов.

Компания классифицирует разведочные и оценочные активы как материальные и нематериальные активы в соответствии с характером приобретенных активов. Нематериальные разведочные и оценочные активы включают подписной бонус, затраты на социальные проекты и обучение. Все прочие разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные активы.

Разведочные и оценочные активы перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения углеводородных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов, разведочные и оценочные активы переводятся в активы по разработке и амортизируются по производственному методу исходя из доказанных извлекаемых запасов.

Деятельность до приобретения прав на нефтегазовые активы представляет доразведочную (или долицензионную) деятельность. Все доразведочные расходы признаются как расходы в отчёте о совокупном доходе по мере возникновения и включают технико-экономические обоснования проектов, наземное картирование и оценку, а также прочие накладные расходы, связанные с доразведочной деятельностью.

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проверяет разведочные и оценочные активы на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, в которой балансовая стоимость разведочных и оценочных активов превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости разведочных и оценочных активов за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Разведочные и оценочные активы (продолжение)***(ii) Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)*

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов углеводородных ресурсов, и Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке.

Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость разведочных и оценочных активов, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

Исторические затраты

Исторические затраты связаны с геологической информацией и прочими затратами, произведенными Республикой Казахстан на разведку контрактной территории до передачи прав на недропользование Компании. В соответствии с Контрактом Компания возместит такие затраты в государственный бюджет равными квартальными платежами в течение 10 (десяти) лет, когда приступит к коммерческой добыче. Руководство Компании считает, что коммерческое обнаружение и принятие обязательств по установке производственного оборудования станет обязывающим событием для признания обязательства по историческим затратам. Деятельность по разведке ещё не была завершена, и коммерческое обнаружение не произошло на месторождении Компании на отчётную дату, и таким образом, обязательства по историческим затратам не признаны в данной финансовой отчётности. Данные затраты должны быть возмещены Компанией только при подписании соглашения на добычу.

Резервы под обязательства по ликвидации активов

Компания оценивает будущие затраты под обязательство по восстановлению активов на основе оценок, предоставленных внутренними или внешними инженерами с учётом планируемых методов демонтажа и объёма работ по восстановлению участков месторождения в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой.

Резервы на восстановление участков месторождения и рекультивацию земель формируются на основании чистой приведенной стоимости по мере возникновения обязательств, вследствие прошлой деятельности. Руководство Компании оценивает резерв на восстановление месторождений, руководствуясь действующим природоохранным законодательством Республики Казахстан и программой Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории, подкреплённой данными технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Размеры обязательств по ликвидации активов могут меняться в связи с возможным внесением изменений и дополнений в природоохранное законодательство и в зависимости от интерпретации его норм.

Существенные суждения при составлении таких оценок включают оценку ставки дисконта, суммы и сроков возникновения потоков денежных средств.

Ставка дисконта должна применяться к номинальным суммам, которые руководство намеревается использовать на восстановление участков месторождения в будущем. Соответственно, оценки руководства, выраженные в текущих ценах, пересчитываются с поправкой на инфляцию с использованием ожидаемого долгосрочного уровня инфляции, впоследствии они дисконтируются с использованием ставки дисконта, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риска, связанные с обязательством.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Признание актива по отложенному подоходному налогу**

Компания не признает сумму отложенных налоговых активов, поскольку у руководства Компании на отчётную дату отсутствует обоснованная уверенность в том, когда будет получена будущая налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет в сроки, разрешённые к переносу, согласно действующему налоговому законодательству, так как Компания находится на этапе разведки и ещё не начала коммерческую добычу нефти.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Затраты по разведке и оценке отражаются в первоначальной стоимости на основе перспективной территории. Затраты по перспективной территории капитализируются и переносятся тогда, когда права на владение перспективной территорией являются актуальными и:

- (1) Ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разработки и эксплуатации перспективной территории или, в противном случае, в ходе продажи этой территории; или
- (2) На перспективной территории продолжается деятельность по разведке и оценке, но на отчётную дату она не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов.

Накопленные затраты по перспективным территориям, которые законсервированы, списываются в полном объёме в счёт прибыли периода, в котором было принято решение о консервации. Резерв на затраты на восстановление участка формируется тогда, когда начаты работы по разведке и включаются в затраты этого этапа. Расходы на восстановление включают демонтаж и удаление установок, оборудования и сооружений, удаление отходов и восстановление участка в соответствии с положениями разрешения на разведочные работы.

Такие затраты были определены с использованием оценок будущих затрат, требований действующего законодательства и существующей технологии на не дисконтированной основе.

Любые изменения в оценках затрат, учитываются на перспективной основе. При определении затрат на восстановление участка существует неопределённость в отношении характера и объёма восстановления, обусловленная общественными ожиданиями и будущего законодательства. Соответственно, затраты были определены на основании того, что восстановление участка будет завершено в течение одного года после закрытия участка.

Проекты переводятся на этап разработки тогда, когда ожидается, что будущие затраты будут возмещены посредством продажи или успешной разработки и эксплуатации перспективной территории.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с получением заёмных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Обесценение активов по разведке и оценке**

Руководство Компании проверяет балансовую стоимость активов по разведке и оценке на предмет обесценения в соответствии с требованиями МСФО 6. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов признаки обесценения активов по разведке и оценке отсутствовали. Следующие условия принимались во внимание руководством Компании:

- Срок действия Контракта №2433 от 27 июля 2007 года является совмещенным и состоит: (1) из периода разведки для проведения пробной эксплуатации по месторождениям Аса, Кендирлик, Орталык, Оптак, Тамгалытар, определенный в пределах максимального срока разведки 18 (восемнадцать) лет, за вычетом фактически использованного срока разведки по такому Контракту и действует до 27 июля 2025 года с учетом перехода на условия типового контракта на разведку и добычу углеводородов по сложному проекту; (2) периода добычи по месторождению Придорожное Южное продолжительностью 25 (двадцать пять) лет;
- Исходя из результатов интерпретации последних сейсмических 2Д и 3Д исследований, а также буровых работ Руководство планирует произвести значительные затраты на дальнейшие работы по разведке и оценке Контрактной территории Компании;
- Компания планирует продолжить финансирование затрат по своей рабочей программы.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве краткосрочных и долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства*(i) Признание и последующая оценка*

Основные средства включают транспортные средства, офисную мебель и прочее оборудование. Основные средства отражаются в учёте по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, при необходимости. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования.

Стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и соответствующую часть прямых строительных накладных расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***(i) Признание и последующая оценка (продолжение)*

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замещённой части признаётся в составе прибылей и убытков. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчёте о совокупном доходе за финансовый период по мере возникновения.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замещённой части исключается из отчётности. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчёте о совокупном доходе за финансовый период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в составе прибылей и убытков.

(ii) Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путём равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	15
Транспортные средства	5
Прочее	4-5

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчётную дату.

(iii) Обесценение

На каждую отчётную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется, как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признаётся в отчёте о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлых отчётных периодах, сторнируется при возникновении изменений в расчётных оценках, использованных для определения ценности использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив.

При оценке ценности использования оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущих данному активу рисков, на которые не производилась корректировка при определении будущих денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты*****Финансовые активы****Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Прекращение признания***

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В 2023 году Компания оказала услуги по хранению имущества на собственных складах для ТОО Loong Sapphire International Operation Group и ТОО «Нефтяная технологическая и инжиниринговая компания «Цинлун» . Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 составила 31.099 тысяч тенге и 106.425 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2022 год: для ТОО Loong Sapphire International Operation Group торговая дебиторская задолженность составила 77.746 тысяч тенге).

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае кредитов и займов, непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства****Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать: использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок; использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков или других моделей оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 18*).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчёта о движении денежных средств.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство разрешает проводить зачёт НДС на чистой основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налог на добавленную стоимость (продолжение)***НДС к возмещению*

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, а также возврату налоговыми органами в виде денежных средств или зачёта с прочими налогами к уплате. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный, если его погашение не ожидается в течение одного года с отчётной даты.

Акционерный капитал

Прибыли и убытки от операций с акционерами или сторонами, связанными с акционерами и действующие от имени акционеров, признаются в составе капитала.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Резервы под обязательства по ликвидации активов

Компания оценивает резерв под будущие обязательства по восстановлению активов со ссылкой на оценки, предоставленные внутренними или внешними инженерами, принимая во внимание предполагаемый метод демонтажа и масштабы восстановления участка, требуемого в соответствии с действующим законодательством и отраслевыми практиками. Резерв под оценочные обязательства по восстановлению активов формируются в том периоде, в котором обязательство возникает, если справедливая стоимость может быть обоснованно оценена. Соответствующие обязательства по восстановлению активов капитализируются в состав балансовой стоимости активов по разведке и оценке на основании чистой приведенной стоимости оценочных будущих денежных потоков. Резервы не включают никакие дополнительные обязательства, которые предположительно могут возникнуть в результате будущего нарушения. Оценки затрат рассчитываются на ежегодной основе в течение срока производственной деятельности для отражения известных событий.

Отмена дисконта, применяемая при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на прибыль или убыток в каждом отчётном периоде и признается в составе финансовых расходов.

Изменение в резервах под будущие затраты на демонтаж и восстановление участка в результате новых нарушений вследствие бурения новых скважин, уточненных оценок затрат, изменений оценочных сроков операционной деятельности и пересмотра ставок дисконтирования капитализируются в состав активов по разведке и оценке. Сумма затрат по демонтажу 1 скважины составляет на 31 декабря 2023 года 11.614 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 10.578 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы под обязательства по ликвидации активов (продолжение)**

Сумма обязательства была определена на конец отчётного периода с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства и ставки дисконта на конец отчётного периода, представленных ниже:

<i>В процентном выражении</i>	2023 год	2022 год
Ставка дисконтирования	12,05%	16,06%
Ставка инфляции	8,01%	13,18%
Срок исполнения обязательства	2 года	1 год

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость обязательства по ликвидации скважин и восстановление участка составила 245.827 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 135.689 тысяч тенге) (Примечание 11).

Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников, Компания уплачивает пенсионные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным накопительным пенсионным фондом.

Корпоративный подоходный налог

В финансовой отчётности корпоративный подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчётную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчёте о убытке, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учёте в одном или разных периодах в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчётность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо корпоративного подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности.

Отложенный налог рассчитывается согласно эффективным налоговым ставкам, принятым или по существу принятым на отчётную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределённые налоговые позиции

Неопределённые налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчётного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по подоходному налогу, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчётного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2022 года	41.034.838	732.864	41.767.702
Поступления	1.967.434	-	1.967.434
Изменения в оценках	15.260	-	15.260
На 31 декабря 2022 года	43.017.532	732.864	43.750.396
Поступления	13.216.264	-	13.216.264
Изменения в оценках (Примечание 11)	1.741	-	1.741
На 31 декабря 2023 года	56.235.537	732.864	56.968.401

По состоянию на 31 декабря 2023 года разведочные и оценочные активы включают капитализированные товарно-материальные запасы на сумму 279.808 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 281.816 тысяч тенге). Капитализированные товарно-материальные запасы представляют собой стоимость обсадных труб, долот и прочих буровых материалов. В течение 2023 года Компания капитализировала геологические и геофизические расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке, на сумму 102.620 тысяч тенге (2022 год: 88.476 тысяч тенге). В течение 2023 года Компания капитализировала затраты по займам на сумму 1.414.983 тысячи тенге (2023 год: 1.412.794 тысячи тенге). В течение 2023 года Компания пробурила 7 скважины (2022 год: Компания пробурила 2 скважину).

6. ВНЕОБОРОТНЫЙ НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2.653.350	2.604.416
Поступления	1.386.037	48.934
Реклассификация в краткосрочную часть	(32.961)	-
Взаимозачет	(32.961)	-
На 31 декабря	3.973.465	2.653.350

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Денежные средства, ограниченные в использовании, в части создания соответствующего ликвидационного фонда представляют собой денежные средства в тенге на банковском счете для выполнения обязательств по будущему восстановлению участка, в соответствии с Контрактом на недропользование, Компания обязана накапливать денежные средства на специальном банковском счете для соответствующих целей. Руководство Компании не намерено использовать данные денежные средства с ограничением по снятию до момента ликвидации скважин. В 2023 году по счетам, ограниченным в использовании, проценты начислялись по ставке 10,5% годовых (2022 год: 10,5%).

8. ЗАЙМ ВЫДАННЫЙ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «North Caspian Petroleum»	9%	По требованию	-	230.000
			-	230.000

В 2018 году Компания предоставила займы АО «North Caspian Petroleum» в сумме 1.684.231 тысяча тенге по ставке 9% годовых. По дополнительному соглашению от 31 декабря 2019 года, погашение займа и уплата процентов по каждому займу, должно быть выплачено заемщиком в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении. Для АО «North Caspian Petroleum» не был продлен контракт на разведку полезных ископаемых в Казахстане. В связи с этим в 2023 году Компания начислила резерв по ожидаемым кредитным убыткам в сумме 323.584 тысячи тенге (2022: 530.475 тысячи тенге). Итого резерв по ожидаемым кредитным убыткам составил 1.520.950 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ЗАЙМ ВЫДАННЫЙ (продолжение)**

Движение по займу выданному за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Проценты, начисленные за год (Примечание 16)	Начисление резерва ОКУ (Примечание 15)	31 декабря 2023 года
Краткосрочные займы	230.000	93.584	(323.584)	-
	230.000	93.584	(323.584)	-

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Проценты, начисленные за год (Примечание 16)	Начисление резерва ОКУ (Примечание 15)	31 декабря 2022 года
Краткосрочные займы	666.891	93.584	(530.475)	230.000
	666.891	93.584	(530.475)	230.000

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские счета в долларах США	20.865	11.293
Банковские счета в тенге	380	123
Итого	21.245	11.416

Текущие счета в банках являются без процентными. Ниже в таблице представлен анализ кредитных рейтингов банковских учреждений, в которых Компания имеет остатки на счетах на отчётную дату.

<i>В тысячах тенге</i>	«Standard & Poor's» and «Fitch»	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Банк ЦентрКредит»	ВВ-/Позитивный	21.245	11.416
Итого		21.245	11.416

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал Компании составлял 283.780 тысяч тенге. 4 сентября 2019 года Компания была реорганизована из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество. При реорганизации, дополнительно оплаченный капитал в размере 34.957.358 тысяч тенге был перенесен в акционерный капитал и накопленный убыток Акционерного общества.

В течение 2019 года объявленный акционерный капитал был увеличен на 283.780 тысяч тенге путем выпуска 1.000.000 обыкновенных акций номиналом 283,78 тенге каждая.

11. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	135.689	114.595
Дополнительный резерв за год	86.601	16.961
Изменения в оценках (Примечание 5)	1.741	(1.701)
Амортизация дисконта (Примечание 16)	21.796	5.834
На 31 декабря	245.827	135.689

Обязательства по ликвидации активов состоят из резервов на будущее восстановление участка и относятся к обязательствам по Контракту на восстановление углеводородного месторождения до первоначального состояния. В основном, все эти затраты будут понесены к концу срока полезного использования скважин. Объём и стоимость программ будущего восстановления трудно оценить. Они зависят от оцененного срока полезного использования скважин, объёма возможного загрязнения, сроков и объёма исправительных мероприятий.

В 2019 году Компания привлекла ТОО «Проектный Институт «ОПТИМУМ» для определения ликвидационной стоимости всего месторождения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ЗАЙМЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные займы					
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	0%	KZT	По требованию	20.738.492	20.738.492
АО «Кожан»	18%	KZT	По требованию	4.738.967	4.371.725
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd	8%	USD	31 декабря 2024 года	1.629.257	12.709.059
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	0%	KZT	По требованию	570.663	570.663
Финансовая помощь от сотрудников Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	0%	KZT	31 декабря 2024 года	21.856	21.856
	8%	USD	31 декабря 2023 года	–	2.823.833
Итого краткосрочные займы				27.699.235	41.235.628
Долгосрочные займы					
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd	8%	USD	31 декабря 2026 года	13.250.486	1.112.286
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	8%	USD	USD 31 декабря 2026 года	2.949.006	–
Итого долгосрочные займы				16.199.492	1.112.286
Итого займы				43.898.727	42.347.914

Движение по займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Займы, полученные/оплаченные в течение года	Проценты, начисленные за год	Изменение в реклассификации	Изменение валютных курсов	31 декабря 2023 года
Краткосрочные займы	41.235.628	431.873	472.588	(14.420.607)	(20.247)	27.699.235
Долгосрочные займы	1.112.286	–	942.395	14.420.607	(275.796)	16.199.492
	42.347.914	431.873	1.414.983	–	(296.043)	43.898.727

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Займы, полученные/оплаченные в течение года	Проценты, начисленные за год	Изменение в реклассификации	Изменение валютных курсов	31 декабря 2022 года
Краткосрочные займы	25.321.808	(20.000)	1.349.831	13.601.810	982.179	41.235.628
Долгосрочные займы	14.127.863	494.728	62.963	(13.601.810)	28.542	1.112.286
	39.449.671	474.728	1.412.794	–	1.010.721	42.347.914

«Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.»

Займы были получены от «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», по договору займа от 11 октября 2011 года и договору займа 22 апреля 2013 года с фиксированной процентной ставкой в размере 8% в размере 142.070 тысяч долларов США (эквивалент 64.579.339 тысячи тенге на 31 декабря 2023 года) и 6.645 тысяч долларов США (эквивалент 3.020.551 тысяча тенге на 31 декабря 2023 года), соответственно. В октябре 2014 года Компания заключила дополнительный договор к Генеральному договору с «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» на увеличение суммы займа в размере 85.000 тысяч долларов США (эквивалент 38.637.600 тысяч тенге на 31 декабря 2023 года). Первоначальный срок погашения займа был 31 декабря 2017 года, который был продлен 10 ноября 2017 года сроком до 31 декабря 2022 года.

31 декабря 2018 года был заключен договор цессии о переводе прав требования основной суммы займа от «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» к «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company» в сумме 19.000 тысяч долларов США (эквивалент 8.636.640 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ЗАЙМЫ (продолжение)****«Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» (продолжение)**

31 декабря 2018 года был заключен дополнительное соглашение к договору займа от 11 октября 2011 года и договору займа 22 апреля 2013 года. Были внесены следующие изменения:

- Срок основного займа определяется как бессрочный, Компания вправе погасить заём одним либо несколькими траншами в любое удобное ему время, предварительно письменно уведомив об этом «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» за один банковский день до даты погашения займа;
- Заем по договору займа предоставляется Компании на безвозмездной основе, а проценты за пользование займом «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» не начисляется с 31 декабря 2018 года;
- Изменение валюты договора займа с долларов США на национальную валюту Республики Казахстан – тенге;
- Накопленные проценты подлежат выплате по требованию займодателя.

После заключения дополнительных соглашении основной долг по займам перед материнской компанией был переклассифицирован в состав капитала Компании в качестве дополнительного оплаченного капитала (*Примечание 10*).

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма займа составляет 20.738.492 тысячи тенге (2022 год: 20.738.492 тысячи тенге), справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости.

31 мая 2019 года Компания заключила соглашение о невозобновляемой кредитной линии с компанией «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», в целях получения заемных средств в размере 4.800.000 долларов США (эквивалент 2.181.888 тысяч тенге на 31 декабря 2023 года) (2022 год: эквивалент 2.220.720 тысяч тенге), со сроком погашения до 31 декабря 2026 года.

В течение 2023 года Компания заключила дополнительное соглашение в результате которого, срок погашения был продлен до 31 декабря 2026 года. В течение 2023 и 2022 годов, Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 175.329 тысяч тенге и 176.539 тысяч тенге, соответственно.

Согласно договору займа с компанией «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», у Компании имеются нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, у Компании нет невыполненных ковенантов.

«Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.»

18 декабря 2015 года Компания заключила соглашение о невозобновляемой кредитной линии с компанией «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.», в целях получения заемных средств в размере 50.000 тысяч долларов США (эквивалент 22.728.000 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2023 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2022 года. Займы выражены в долларах США.

В 2018 году Компания дополнительно получила 463 тысячи долларов США (эквивалент 210.461 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2023 года).

31 декабря 2018 года было заключено дополнительное соглашение к договору займа от 18 декабря 2015 года. Были внесены следующие изменения:

- Срок основного займа определяется как бессрочный, Компания вправе погасить заём одним либо несколькими траншами в любое удобное ему время, предварительно письменно уведомив об этом «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» за один банковский день до даты погашения займа;
- Заем по договору займа предоставляется Компании на безвозмездной основе, а проценты за пользование займом «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» не начисляется с 31 декабря 2018 года;
- Изменение валюты договора займа с долларов США на национальную валюту Республики Казахстан – тенге;
- Срок погашения займа изменен до востребования;
- Накопленные проценты подлежат выплате по требованию займодателя.

После заключения дополнительных соглашении основной долг по займам перед материнской компанией был переклассифицирован в состав капитала Компании в качестве дополнительного оплаченного капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ЗАЙМЫ (продолжение)****«Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма займа составляет 570.663 тысячи тенге (2022 год: эквивалент 570.663 тысячи тенге), справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости.

Согласно договору займа с компанией «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.», у Компании имеются нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, у Компании нет невыполненных ковенантов.

АО «Кожан»

9 марта 2017 года между Компанией и АО «Кожан» было подписано краткосрочное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 5.000.000 тысяч тенге, со сроком погашения до 9 марта 2018 года. Процентная ставка по займу фиксированная – 18% годовых. В 2018 году Компания заключила дополнительный контракт на продление срока погашения до 9 марта 2019 года. В 2019 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2020 года. В 2020 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2021 года. В 2021 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2022 года. В 2022 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2023 года. По дополнительному соглашению от 15 июня 2023 года, погашение займа и уплата процентов по займу, должно быть выплачено заемщиком в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении и изменен процентная ставка по займу с 18 % на 15 %. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма займа составляет 4.738.968 тысяч тенге (2022 год: 4.371.725 тысяч тенге). В течение 2023 и 2022 годов, Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 367,243 тысячи тенге и 400.929 тысяч тенге, соответственно.

«Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd»

31 декабря 2018 года был заключен договор цессии о переводе прав требования основной суммы займа от «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» к «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company» в сумме 19.000 тысяч долларов США (эквивалент 8.636.640 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года) (2022 год: эквивалент 8.790.350 тысяч тенге). В 2023 году Компания заключила дополнительное соглашение в результате которого, срок погашения был продлен до 31 декабря 2026 года. В течение 2023 и 2022 годов, Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 694.011 тысячу тенге и 698.800 тысяч тенге, соответственно.

10 января 2020 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd», в целях получения заемных средств в размере 2.000 тысяч долларов США. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 2.000 тысяч долларов США (эквивалент на 31 декабря 2023 года 909.120 тысяч тенге) (2022 год: эквивалент 925.300 тысяч тенге) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2023 года. В 2023 году Компания заключила дополнительное соглашение, в результате которого срок погашения займа был продлен до 31 декабря 2026 года. В течение 2023 и 2022 годов Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 73.055 тысяч тенге и 73.564 тысячи тенге, соответственно.

17 июня 2021 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd», в целях получения заемных средств в размере 700 тысяч долларов США. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 641 тысяча долларов США (эквивалент на 31 декабря 2023 года 291.279 тысяч тенге) (2022 год: эквивалент 296.463 тысячи тенге) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2024 года. В течение 2023 и 2022 годов Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 23.406 тысяч тенге и 23.568 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ЗАЙМЫ (продолжение)****«Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd» (продолжение)**

31 августа 2021 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd», в целях получения заемных средств в размере 3.000 тысяч долларов США. В 2023 и 2022 годах, Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 949 тысяч долларов США и 1.596 тысяч долларов США соответственно (эквивалент 1.170.355 тысячи тенге по курсу тенге на 31 декабря 2023 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2024 года (2022 год: эквивалент 738.482 тысячи тенге по курсу тенге на 31 декабря 2022 года). Займы выражены в долларах США. В течение 2023 и 2022 годов Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 81.938 тысяч тенге и 39.395 тысячи тенге, соответственно. 10 апреля 2023 года Компания заключила договор займа с Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company, Ltd для целей финансирования операций в сумме 22.000 тысячи долларов США (эквивалент 10.000.320 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2023 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2024 года. На 31 декабря 2023 года, Компания еще не освоила заемные средства.

13. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность от третьих сторон	19.983.092	7.396.317
	19.983.092	7.396.317

Торговая и прочая кредиторская задолженность, в основном, представляют собой услуги по бурению, которые должны быть оплачены в течение последующих 12 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов кредиторская и прочая задолженность была выражена в тенге.

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв на штрафы и пени	322.524	223.286
Контрактное обеспечение, оплаченные поставщиками	154.141	153.990
Резерв по неиспользованным отпускам	13.032	9.215
Прочее	84.731	50.603
Итого	574.428	437.094

На 31 декабря 2023 и 2022 годов резерв на штрафы и пени в основном представляет собой резерв по невыполнению контрактных обязательств перед Anton Oilfield International Company Limited Branch на сумму 223.286 тысяч тенге. В течение 2023 года Компания признала штрафы за сверх нормированные выбросы при сжигании сырого газа на сумму 99.238 тысяч тенге. На 31 декабря 2023 и 2022 годов контрактное обеспечение, оплаченные поставщиками, представляют собой авансовые платежи в размере 3% от суммы контракта, предоставленные поставщиками в ходе предоставления услуг. По окончании работ гарантии возвращаются поставщикам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 8)	323.584	530.475
Заработная плата и соответствующие налоги	93.421	79.551
Транспортные расходы	37.585	23.224
Расходы по аренде	30.554	31.071
Командировочные расходы	20.020	7.608
Консультационные расходы	17.907	12.094
Налоговые платежи и сборы	8.762	5.044
Расходы по проживанию сотрудников	5.593	934
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	3.817	(79)
Расходы по офису	1.247	1.661
Услуги связи	1.226	1.824
Услуги банков	606	86
Страхование	366	580
Износ и амортизация	243	219
Прочее	24.095	6.312
Итого	569.026	700.604

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентный доход по займам выданным (Примечание 8)	93.584	93.584
Процентный доход по денежным средствам, ограниченным в использовании	20.277	20.277
Финансовые доходы	113.861	113.861

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 11)	(21.796)	(5.834)
Финансовые расходы	(21.796)	(5.834)

17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается походным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	75.344	40.586
Расходы по отложенные подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	75.344	40.586

Сверка расходов по подоходному налогу, применимых к прибыли/убытку до налогообложения по ставке, установленной в соответствии с налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход/убыток до налогообложения	90.261	(1.505.850)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по нормативной ставке налога	18.052	(301.170)
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	74.685	51.630
Корректировка непризнанного отложенного налога прошлых лет	-	245.602
Прочие различия	(17.393)	44.524
	75.344	40.586

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отложенного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2023 года, согласно применяемому Компанией законодательству Республики Казахстан, срок перенесенных налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Приходится на отчёт о совокупном доходе	31 декабря 2022 года	Приходится на отчёт о совокупном доходе	31 декабря 2021 года
Активы по отложенному налогу					
Перенесённый налоговый убыток	4.174.389	(12.822)	4.187.211	(60.352)	4.247.563
Внеоборотный НДС к возмещению	80.713	-	80.713	-	80.713
Кредиторская и прочая задолженность	1.247.714	-	1.247.714	-	1.247.714
Обязательства по ликвидации активов	49.165	22.027	27.138	5.903	21.235
Резерв по неиспользованным отпускам	2.606	763	1.843	(16)	1.859
Займы выданные	304.190	64.717	239.473	106.095	133.378
Активы по отложенному налогу	5.858.777	74.685	5.784.092	51.630	5.732.462
Резервы по активу по отложенному налогу	(5.858.777)	(74.685)	(5.784.092)	(51.630)	(5.732.462)
Активы по отложенному налогу, нетто	-	-	-	-	-

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками является важным элементом деятельности Компании. Основными рисками, присущими деятельности Компании, являются риски, относящиеся к риску ликвидности, риску изменения процентных ставок, валютному риску и операционному риску. Описание политики Компании по управлению данными рисками представлено ниже:

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участников. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участников. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участники могут вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заёмное финансирование от связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании представлены займами и кредиторской и прочей задолженностью. Основным назначением данных финансовых инструментов является привлечение средств для финансирования деятельности Компании. У Компании также имеются различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Основные категории финансовых инструментов (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Заем выданный (Примечание 8)	–	230.000
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 7)	193.109	193.109
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	21.245	11.416
Итого	214.354	434.525
Финансовые обязательства		
Займы (Примечание 12)	43.898.727	42.347.914
Кредиторская и прочая задолженность (Примечание 13)	19.983.092	7.396.317
Обязательства по договору (Примечание 14)	154.141	153.990
Итого	64.035.960	49.898.221

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2023 год	Справедливая стоимость 2023 год	Балансовая стоимость 2022 год	Справедливая стоимость 2022 год
Активы				
Заем выданный	–	–	230.000	230.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	193.109	193.109	193.109	193.109
Денежные средства и их эквиваленты	21.245	21.245	11.416	11.416
Итого	214.354	214.354	434.525	434.525
Обязательства				
Займы	43.898.727	43.898.727	42.347.914	42.347.914
Кредиторская и прочая задолженность	19.983.092	19.983.092	7.396.317	7.396.317
Обязательства по договору	2.672.250	2.672.250	2.672.250	2.672.250
Итого	63.881.818	63.881.818	52.416.481	52.416.481
Чистая позиция	(66.339.715)	(66.339.715)	(51.981.956)	(51.981.956)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску по своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности. Компания размещает денежные средства в казахстанских банках (Примечания 7 и 9). Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данного банка с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По мнению руководства Компании, недавний мировой кредитный кризис и последующие изменения в кредитных рейтингах местных банков не оправдывают чрезвычайный кредитный риск.

Риск изменения процентных ставок

Процентная ставка по займам к погашению является фиксированной. Поэтому на 31 декабря 2023 года доходы и движение денежных средств от основной деятельности Компании не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках. Политика Компании заключается в капитализации всех затрат по займам, подлежащим капитализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

Компания подвержена валютному риску в отношении займов, выраженных в валюте, отличной от тенге. Основной валютой, вызывающей данный риск, является доллар США. Компания не хеджирует свои валютные риски; в то же время руководство Компании старается уменьшить данный риск, поддерживая уровень денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на том же (более или менее стабильном) уровне.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, на отчётную дату приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	20.865	11.293
Итого	20.865	11.293
Обязательства		
Займы (Примечание 12)	17.828.746	16.645.178
Итого	17.828.746	16.645.178
Чистая позиция	(17.807.881)	(16.633.885)

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску изменения обменного курса доллара США по отношению к тенге. Таблица, приведенная ниже раскрывает чувствительность Компании к 14,15% и (14,15%) повышению или уменьшению обменного курса доллара США к тенге в 2023 году (за 2022 год: 21% и (21%)). Эта ставка чувствительности, которая используется для внутренних отчётов ключевому персоналу Компании и представляет собой предположения руководства о вероятном изменении обменного курса валюты на рынке. Анализ чувствительности включает в себя активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на конец отчётной даты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	
	тенге / доллар США +14,15%	тенге / доллар США -14,15%	тенге / доллар США +21%	тенге / доллар США -21%
Эффект на чистый (убыток)/прибыль	(2.519.815)	2.519.815	(3.493.221)	3.493.221

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует детальное бюджетирование и прогнозирование денежных средств для обеспечения наличия достаточных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате остановки деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Компании считает, что Компания имеет достаточное количество страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Срок погашения финансовых обязательств**

Таблица ниже представляет анализ финансовых активов и обязательств Компании по их валовой сумме погашения в разрезе групп в зависимости от срока, оставшегося с отчётной даты, до их контрактной даты погашения.

<i>В тысячах тенге</i>	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года				
Займы	26.048.124	1.861.799	19.026.678	46.936.601
Кредиторская и прочая задолженность	19.983.092	–	–	19.983.092
Итого	46.031.216	1.861.799	19.026.678	66.919.693
На 31 декабря 2022 года				
Займы	21.309.155	19.926.474	1.200.339	42.435.968
Кредиторская и прочая задолженность	7.396.317	–	–	7.396.317
Итого	28.705.472	19.926.474	1.200.339	49.832.285

19. СДЕЛКИ И САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в *Примечании 1*.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2023 года и 2022 года, представлен далее.

На 31 декабря 2023 года остатки по счетам расчётов со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Займы выданные	8	–	–
Займы полученные	12	43.898.727	–

На 31 декабря 2022 года остатки по счетам расчётов со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Займы выданные	8	230.000	–
Займы полученные	12	42.347.914	–

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Начисленные проценты к получению	8	93.584	–
Начисленные проценты к выплате	12	1.414.983	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. СДЕЛКИ И САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Начисленные проценты к получению	8	93.584	-
Начисленные проценты к выплате	12	1.412.794	-

Вознаграждение основного руководящего состава

Заработная плата и соответствующие налоги основного руководящего состава в 2023 и 2022 годах составила 48.731 тысяча тенге и 79.551 тысяча тенге, соответственно. На 31 декабря 2023 года основной руководящий состав включает два директора (на 31 декабря 2022 года: один директор).

20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка

В результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной многие страны ввели и продолжают вводить новые санкции против отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь.

Ситуация с потенциальными колебаниями цен на сырьевые товары, курсов иностранных валют, ограничениями на импорт и экспорт, доступностью местных материалов и услуг и доступом к местным ресурсам окажет непосредственное влияние на компании, которые ведут активную деятельность или подвержены риску на территории России, Беларуси или Украины или имеют с ними связи. Однако последствия сложившейся ситуации прямо или косвенно могут затронуть не только компании, непосредственно связанные со странами - участниками конфликта.

Инфляция и текущие экономические условия

Воздействие макроэкономической и геополитической среды усугубило инфляционное давление почти во всех странах мира. Высокие и растущие цены на энергоносители оказывают негативное влияние на стоимость других товаров и услуг, что приводит к значительному росту потребительских цен во многих странах.

Хотя цены на многие товары, в том числе на продукты питания, упали с рекордно высокого уровня в начале этого года, они остаются высокими. В 2023 году инфляция в Казахстане составила 9,8% (в 2022 году: 20,3%).

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается значительный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. 24 ноября 2023 года Комитет по денежно-кредитной политике Национального банка Республики Казахстан («НБРК») принял решение о понижении базовой ставки до 15,75% годовых с процентным коридором +/- 1 процентных пунктов.

Компания продолжает оценивать влияние изменяющихся экономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Текущее инфляционное давление, макроэкономическая и геополитическая неопределенность оказывают влияние на допущения и неопределенность оценок, связанные с оценкой активов и обязательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налоговое законодательство**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая расхождения в подходах к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей финансовой отчётности.

Судебные разбирательства и иски

Компания была время от времени предметом судебных разбирательств и решений, ни одни из которых не имели, по отдельности или в совокупности, существенное негативное влияние на Компанию. Руководство считает, что решение всех этих вопросов, не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании или результатов деятельности.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания проводит соответствующую оценку в целях соблюдения действующего природоохранного законодательства и положений Республики Казахстан. Тем не менее, в последнее время приняты природоохранные законы и соответствующие нормативные акты, толкование и применение которых осуществляется по усмотрению местных природоохранных органов и других контролирующих органов. Несоблюдение законодательства и нормативных актов Республики Казахстан может привести к наложению значительных штрафных санкций и пени. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчётности.

Контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела обязательства инвестиционного характера в сумме 3.263.680 тысяч тенге с учётом НДС по контрактам на приобретение основных средств и строительных услуг (2022 год: 8.074.654 тысячи тенге с учётом НДС).

Рабочая программа

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания обязана выполнять программу минимального объёма работ по разведке, которая указывает объём работ и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в ходе этапа разведки. Рабочая программа по разведке включена в годовой бюджет, утверждаемый Компанией. Сумма утвержденной рабочей программы по разведочной деятельности Компании за период с 1 января 2019 года по 15 октября 2023 года составляет 10.249.000 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2023 года Компания выполнила обязательства по рабочей программе на сумму 14.130.841 тысяча тенге.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В марте 2024 года Компания завершила процедуру листинга и получила уведомление о включении в официальный список AIX.